

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
«САМАРСКИЙ ТОРГОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

СОГЛАСОВАНО

Заместитель начальника
Межрайонной инспекции Федеральной
налоговой службы № 22 по Самарской области
Н.В. Васичкина

« 18 » 07 2022



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ. 05 Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации

Самара, 2022

УТВЕРЖДАЮ
Директор ГБПОУ «СТЭК»
Исходов Н. А. Изотова
« 4 » 20 22

Кучина Т.Н. Кучина

2

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Паспорт программы профессионального модуля	4
2.	Результаты освоения профессионального модуля	9
3.	Структура и содержание профессионального модуля	10
4.	Условия реализации программы профессионального модуля	20
5.	Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (ВПД)	23

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ .05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Направлена на присвоение квалификации «Бухгалтер, специалист по налогообложению», входящей в состав укрупненной группы профессий: 38.00.00 «Экономика и управление» по направлению подготовки в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля - требования к результатам освоения профессионального модуля:

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями студент в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

иметь практический опыт:

- в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации;
- в применении налоговых льгот;
- в разработке учетной политики в целях налогообложения.

уметь:

- участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;
- размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;
- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;
- определять срок действия учетной политики;
- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;
- определять структуру учетной политики;
- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;
- ориентироваться в понятиях налогового учета;
- определять цели осуществления налогового учета;
- налаживать порядок ведения налогового учета;
- отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;

- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;
- формировать состав и структуру регистров налогового учета;
- составлять первичные бухгалтерские документы;
- составлять аналитические регистры налогового учета;
- рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
- определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
- составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
- составлять схемы минимизации налогов организации.

знать:

- понятие налогового учета;
- цели осуществления налогового учета;
- определение порядка ведения налогового учета;
- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;
- срок действия учетной политики;

- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений;
- структуру учетной политики;
- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;
- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные системы налогообложения;
- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- основы налогового планирования;
- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы минимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета:
- первичные бухгалтерские документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;

- элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц;
- схемы оптимизации налогообложения организации;
- схемы минимизации налогов организации;
- понятие и виды налоговых льгот;
- необлагаемый налогом минимум дохода;
- налоговые скидки (для отдельных организаций);
- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);
- порядок возврата ранее уплаченных налогов;
- понятие "налоговая амнистия";
- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;
- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество;
- общие условия применения льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль;
- понятие "вложения";
- правила расчета суммы вложений для применения льготы;
- основания для прекращения применения льготы и его последствия;
- особенности применения льготы по налогу на прибыль;
- особенности применения льготы по налогу на имущество.

1.2. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

Объём образовательной нагрузки - 369 часов

- самостоятельной работы -14 часов

Всего учебных занятий - 355 часа:

- учебные занятия – 199 часов
- учебной практики - 36 часов

- производственной практики – 108 часов
- квалификационный экзамен - 12.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение студентами видом профессиональной деятельности (ВПД) Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет.
ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.
ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.
ПК 5.5.	Проводить налоговое планирование деятельности организации.
ОК1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
ОК9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
ОК10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

Код ПК	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)								
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Учебная практика, часов	Производственная практика, часов	Консультации	Промежуточная аттестация
			Всего, часов	В т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	В т.ч., курсовая работа (проект), часов	Всего, часов	В т.ч., курсовая работа (проект), часов				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности.											
ПК 5.1-5.4	Раздел 1. Осуществление налогового учета в организации.	172	162	58	20	10					
ПК 5.1-5.4	Раздел 2. Основы налогового планирования в организации.	41	37	13		4				2	6
	Учебная практика, часов	36						36			
	Производственная практика, часов	108							108		
	Квалификационный экзамен	12									12
Всего:		369	199			14		36	108		12

3.2. Содержание обучения по ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
ПМ.05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.		369	
МДК.05.01 Организация и планирование налоговой деятельности.		199	
Раздел 1. Осуществление налогового учета в организации.		124	
Тема 1.1 Понятие и сущность налогового учета.	Содержание: Необходимость ведения налогового учета в современных условиях. Этапы развития и становления налогового учета в РФ. Понятие налогового учета, цель его применения. Задачи налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета в России Участники налогового учета. Принципы налогового учета. Методология налогового учета содержание	6 6	1,2
Тема 1.2 Система организации налогового учета на предприятии.	Содержание: Система и объекты налогового учета. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение. Основные модели ведения налогового учета на предприятии. Бухгалтерский налоговый учет. Смешанный налоговый учет. Абсолютный налоговый учет. Понятие аналитических регистров налогового учета. Формирование данных налогового учета. Виды аналитических регистров налогового учета.	8 8	
Тема 1.3 Налоговый учет доходов организации.	Содержание: Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Доходы от реализации, их виды, порядок определения. Доходы не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных доходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных доходов. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм доходов.	16 8	1,2

	Практическая работа № 1 – 8: Решение задач на определение доходов от реализации. Решение задач по исчислению внереализационных доходов. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета. Составление регистров налогового учета с применением программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8».	8	2,3
Тема 1.4 Налоговый учет расходов организации.	Содержание: Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Расходы на производство и реализацию. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет сумм начисленной амортизации. Налоговый учет прочих расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет нормируемых расходов. Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета. Порядок распределения прямых расходов. Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки незавершенного производства при осуществлении различных видов деятельности (организациями, занимающимися переработкой сырья, выполняющими работы (оказывающими услуги), занимающимися прочими видами деятельности). Виды резервов, создаваемых организацией, в соответствии с приказом об учетной политике. Резерв по сомнительным долгам. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Резерв расходов на ремонт основных средств. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Налоговый учет расходов на формирование резервов и их использования. Состав расходов при реализации имущества (амортизируемого, неамортизируемого, покупных товаров). Определение результата от реализации. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения, его отличия от состава для целей бухгалтерского учета. Дата признания внереализационных расходов при методе начисления. Порядок определения отдельных видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и др.). Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов.	24	
		8	1,2
	Практическая работа № 9 - 24: Решение задач на определение расходов учитываемых при налогообложении. Решение задач по исчислению внереализационных расходов. Решение задач по определению расходов на образование резервов. Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета. Составление регистров налогового учета с применением программы «1С: Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».	16	2,3
Тема 1.5	Содержание:	24	

Расчет налоговой базы налога на прибыль.	Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.	8	1,2
	Практическая работа № 25 – 40: Составление расчета налоговой базы налога на прибыль. Составление расчета налоговой базы налога на прибыль с применением программы «1С: Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».	16	2,3
Тема 1.6 Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью его заполнения.	Содержание:	24	1,2
	Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Осуществление контроля за правильностью заполнения налоговой декларации. Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль. Проверка регистров налогового учета. Подготовка налоговой отчетности к камеральной налоговой проверке. Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам.	8	
	Практическая работа № 41 – 56: Порядок заполнения листа декларации «Расчет налога на прибыль» Работа с регистрами налогового учета при проверке декларации по налогу на прибыль организаций Формирование Декларации по налогу на прибыль с применением программы «1С: Предприятие-Бухгалтерия предприятия 8».	16	
Тема 1.7 Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.	Содержание:	16	1,2
	Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Особенности учета сумм НДС в налоговом учете. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. Порядок заполнения налоговой декларации.	8	
	Практическая работа № 57 – 64: Решение задач на определение налоговой базы НДС, заполнение аналитических регистров.	8	
Тема 1.8	Содержание:	14	1,2

Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц.	Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговая база. Ставки налога. Порядок определения и перечисления (уплаты) налога на доходы физических лиц в бюджет.	2	
	Практическая работа № 65 – 70: Решение задач по определению налоговой базы налога на доходы физических лиц.	12	2,3
Тема 1.9 Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.	Содержание:	14	1,2
	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации. Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога.	6	
	Практическая работа № 71 – 78: Заполнение аналитических регистров налогового учета Заполнения налоговой декларации.	8	2,3
Раздел 2. Основы налогового планирования в организации		38	
Тема 2.1 Содержание налогового планирования на уровне организации.	Содержание:	8	1,2
	Понятие и структура налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничения налогового планирования. Налоговые схемы. Способы минимизации уплаты налогов.		
Тема 2.2 Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации.	Содержание:	18	1,2
	Понятие учетной политики в целях налогообложения. Структура учетной политики. Содержание приказа об учетной политике в целях налогообложения. Порядок его формирования и утверждения. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения. Порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. Внесение изменений и дополнений в приказ об учетной политике для налогообложения. Особенности применения учетной политики для налогов разных видов. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	10	
	Практическая работа № 79 – 86: Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения. Составление и заполнение регистров налогового учета	8	2,3
Тема 2.3	Содержание:	12	

Налоговые льготы в системе налогового планирования.	<p>Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. Необлагаемый налогом минимум дохода. Порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий.</p> <p>Налоговые скидки (для отдельных организаций). Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов.</p> <p>«Налоговая амнистия».</p> <p>Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.</p> <p>Понятие «вложения». Правила расчета суммы вложений для применения льготы</p> <p>Льготы по налогу на прибыль. Общие условия применения льгот по налогу на прибыль.</p> <p>Особенности применения льготы по налогу на прибыль.</p> <p>Льготы по налогу на имущество. Общие условия применения льгот по налогу на имущество. Особенности применения льготы по налогу на имущества.</p> <p>Основания для прекращения применения льготы и его последствия.</p>	6	1,2
	<p>Практическая работа № 87 – 91:</p> <p>Расчет льготы по налогу на прибыль</p> <p>Расчет льготы по налогу на имущество.</p> <p>Решение задачи при полном освобождении от некоторых видов налога</p> <p>Решение задачи при утере льготы и его последствия</p> <p>Решение задач по расчету налоговой базы налога на прибыль с использованием методики налоговой оптимизации.</p> <p>Решение задач по расчету налоговой базы налога на прибыль с использованием методики налоговой оптимизации.</p>	5	
	Курсовая работа	20	
Самостоятельная работа:		14	2,3
<p>Подготовить сообщения по вопросам развития и становления налогового учета в РФ</p> <p>Изучение системы правового обеспечения налогового учета, с нормативными документами</p> <p>Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета в отношении доходов и расходов организации.</p> <p>Разработка схем-конспектов для закрепления материала и систематизации информации</p> <p>Решение ситуаций, задач по темам</p> <p>Заполнение регистров налогового учета</p>			

Учебная практика. Виды работ: Разработка параметров организации. Перечень документов нормативно-правового регулирования. Разработка учетной политики организации. Разработка таблицы соотношения бухгалтерского и налогового учета. Разработка модели налогового учета организации. Разработка налоговых регистров. Формирование и заполнение первичных документов и регистров налогового учета с применением 1С: Бухгалтерия 8.3. Распределение расходов на прямые и косвенные Начисление амортизации по амортизируемому имуществу; создание резервов Методы оценки сырья и материалов; стоимость приобретения товаров; методы оценки покупных товаров. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль. Определение налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учете. Выявление налоговых разниц. Проведение налогового контроля на соответствие содержания налогового учета требованиям НК РФ. Разработка предложений по способам минимизации уплаты налогов. Применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, оформление необходимой документации. Определение показателей эффективности налогового планирования. Разработка предложений об изменениях учетной политики, направленной на оптимизацию налогообложения организации Разработка предложений об изменениях учетной политики, направленной на оптимизацию налогообложения организации	36	2,3
Примерная тематика курсовых работ: Формирование налоговой отчетности посредством налогового учета Особенности разработки учётной политики по налогу на прибыль для целей бухгалтерского и налогового учёта Законодательные основы формирования налоговой отчетности и предоставления ее в налоговые органы Модели построения налогового учета Порядок ведения налогового учета и формирования форм отчетности за 2023-2024 годы Ведение налогового учета в организации, применяющей общую систему налогообложения Налоговый учет и формирование отчетности по налогу на имущество Налоговый учет налога на прибыль с использованием ПБУ 18/02 и формирования отчетности по нему Налоговый и бухгалтерский учет в разрезе отдельных контрагентов и договоров Использование упрощенной системы налогообложения в организации и формирование отчетности по УСН Теоретические и практические аспекты налогообложения предприятий малого бизнеса Налог на прибыль организации: оптимизация налоговой базы и снижение налоговых платежей Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета внеоборотных активов организации Налоговый и бухгалтерский учет формирования и списания резервов по сомнительным долгам Упрощенная система налогообложения как метод снижения налоговой нагрузки на малый бизнес Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента в организации		

<p>Оптимизация налога на прибыль при планировании денежных потоков организации</p> <p>Формирование и минимизация налоговой базы организации в части региональных налогов</p> <p>Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние организации</p> <p>Упрощенная система налогообложения как законный способ минимизации налоговой нагрузки организации</p> <p>Налоговая нагрузка организации как фактор конкурентоспособности организации</p> <p>Налоговое планирование и налоговый контроль в системе менеджмента организации</p> <p>Экономическая эффективность специальных режимов налогообложения</p> <p>Формирование отчетности и налоговый учет НДС в организации</p> <p>Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в организации, сходства и различия</p> <p>Анализ существующих моделей налоговой оптимизации</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет в организации, применяющей положения ПБУ 18/02</p> <p>Налоговый и бухгалтерский учет операций реализации: выбор оптимальной модели учета</p> <p>Законодательные основы, методология и практическая реализации налогового учета</p> <p>Налоговое планирование как способ повышения финансовой эффективности деятельности индивидуального предпринимателя</p> <p>Особенности ведения налогового учета объектов основных средств</p> <p>Налоговые проверки и ответственность за нарушения налогового законодательства</p> <p>Схемы налоговой оптимизации деятельности организации</p> <p>Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации</p> <p>Налоговое планирование и связанные с этим риски</p> <p>Налоговый учет в разрезе его элементов и методов в организации</p> <p>Налоговая амнистия и иные виды налоговых льгот, применяемые в процессе деятельности организации</p> <p>Льготы по налогам различных уровней и их стимулирующая роль в деятельности организации</p> <p>Особенности ведения налогового учета оплаты труда в организации и возможная налоговая оптимизация по данному виду расходов</p> <p>Применение патентного вида налогообложения индивидуальными предпринимателями</p> <p>Налоговая нагрузка организации как объект планирования и прогнозирования</p> <p>Формирование налоговой отчетности посредством налоговых регистров в организации на основании данных первичных документов</p> <p>Разработка и применение учетной политики организации в целях налогообложения</p> <p>Совмещение налоговых режимов как способ снижения налоговой нагрузки</p> <p>Оптимизация системы налогообложения в организации, сравнительный анализ налоговой нагрузки и методы ее оценки</p> <p>Разработка учётной политики по налогу на прибыль для целей бухгалтерского и налогового учёта</p> <p>Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов</p> <p>Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики</p> <p>Налоговый контроль в системе налоговых отношений</p> <p>Налоговое планирование как условие повышения финансовой устойчивости предприятий торговой сферы</p> <p>Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы предприятий</p> <p>Минимизация налоговых платежей как фактор снижения убыточности предприятий</p> <p>Обеспечение финансовой устойчивости малых предприятий в условиях современного налогообложения</p> <p>Региональная налоговая политика и ее влияние на финансовое состояние предприятий агропромышленного комплекса (на</p>		
---	--	--

<p> примере) Оценка рентабельности хозяйственной деятельности предприятия при разных системах налогообложения (на примере предприятия сферы услуг) Реформирование косвенного налогообложения как условие повышения платежеспособности предприятий в России Налоговое планирование в системе финансовых отношений предприятия Совершенствование подоходного налогообложения как условие повышения прибыльности малого бизнеса в России Налоговый менеджмент в системе управления финансовыми ресурсами предприятия (на примере) Налоговые льготы как инструмент повышения рентабельности российских предприятий Сравнительная оценка упрощенного и иных специальных режимов налогообложения Специальные налоговые режимы: сравнение применения в России и странах с переходной экономикой Оценка экономической эффективности специальных режимов налогообложения Повышение финансовых результатов деятельности предприятий в условиях применения специальных налоговых режимов Пути минимизация налоговых обязательств в управлении финансами предприятия Оптимизация налогообложения на предприятиях в современных условиях Влияние налоговых платежей на предпринимательскую прибыль Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики Налоговые стимулы в повышении экономической эффективности работы предприятий торговой сферы Совершенствование налоговой системы России как условие снижения финансовых рисков предприятия Оценка кредитоспособности российских предприятий в условиях реформирования отечественного налогообложения Бюджетная система России в условиях трансформационных процессов системы налогообложения России Особенности налогообложения промышленных предприятий в России Налоговые льготы: специфика и особенности применения в России </p>		
--	--	--

Производственная практика. Виды работ: Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими организацию налогового учета Анализ действующей учетной политики организации, определение системы налогообложения Определение модели ведения налогового учета в организации. Составление характеристики организации как налогоплательщика. Ознакомление с автоматизированными системами формирования бухгалтерской и налоговой отчетности. Изучение видов доходов и расходов организации, порядка их признания. Составление классификации доходов и расходов организации в соответствии с видами деятельности. Составление структуры формирования доходов по видам деятельности организации Отражение доходов и расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете. Выявление и отражение в учете налоговых разниц Формирование портфолио первичных и сводных документов, подтверждающих совершение операций учета доходов и расходов Формирование аналитических регистров учета доходов и расходов. Составление структуры формирования налоговой базы по НДС, применение налогового вычета, суммы НДС к уплате. Составление структуры формирования налоговой базы прибыли организации. Определение возможностей применения налоговых льгот. Определение показателей эффективности налогового планирования и сформулировать выводы. Участие в разработке учетной политики организации для целей налогообложения. Составление проекта приказа об учетной политике Определение особенностей учетной политики при совмещении налоговых режимов Разработка налогового календаря. Разработка налогового календаря	108	2,3
Консультации	4	
Промежуточная аттестация	6	
Квалификационный экзамен	12	
Всего:	369	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
3. продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Оборудование учебного кабинета:

- комплект бланков унифицированных первичных документов;
- комплект бухгалтерских балансов;
- комплект плана счетов
- комплект учебно-методической документации;
- сборники задач, ситуаций, тестовых заданий;
- комплект форм учетных регистров.
- Компьютеры с установленной программой «1С:Предприятие 8 – Бухгалтерия предприятия»

4.2. Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Гончаренко Л.И. Налоги и налогообложение. Для бакалавров. Практикум. - М.: КНОРУС, 2017.
2. . Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. СПО-Ростов н/Д: Феникс, 2017.

Дополнительные источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: Рид Групп, 2022
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2022
3. Трудовой кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2022
4. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (с изменениями и дополнениями).
5. Брыкова Н.В. Налоги и налогообложение: Практикум, ОИЦ «Академия», 2010.

6. Брыкова Н.В. Налоги: ОИЦ «Академия», 2018.

7. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Практикум, ОИЦ «Академия», 2018.

8

13. Налоговый инструментарий обеспечения социальной поддержки граждан в условиях экономической нестабильности : монография / Л.И. Гончаренко и др. — Москва : Русайнс, 2016.

Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы

www.nalog.ru - Информационный сайты ФНС России

www.nalogkodeks.ru - Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы

Справочно-правовые системы:

Правовая система «Гарант»

Правовая система «Консультант Плюс»

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

При освоении программы модуля используются лекционно-практические формы проведения занятий, практикум, информационно-коммуникационные технологии, кейс-технологии, игровые технологии.

Консультационная помощь студентам осуществляется в индивидуальной и групповой формах.

Аудиторные занятия и учебная практика в рамках модуля проводятся в кабинетах и лабораториях учебного заведения преподавателями, имеющими соответствующий уровень профессиональной подготовки с соблюдением требований охраны труда, техники безопасности, санитарных и противопожарных норм.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Педагогический состав: дипломированные специалисты- преподаватели междисциплинарных курсов, а также общепрофессиональных дисциплин: «Основы бухгалтерского учета»; «Аудит»; «Экономика организации»; «Налоги и налогообложение»; «Информационные технологии в профессиональной деятельности».

Обязательная стажировка преподавателей в профильных организациях не реже 1-го раза в 3 год.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы контроля и оценки
ПК.5.1 Организовывать налоговый учет	Налоговый учет операций проведен в соответствии с требованиями к организации и ведению налогового учета, установленными гл.25 НК РФ соответствует заданным условиям	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Налоговые разницы установлены в соответствии с параметрами учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Модель организации налогового учета и формирование показателей налоговых деклараций обеспечены	Выполнение практического задания Работа с документацией
ПК.5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.	Первичные учетные документы проведены с применением бухгалтерских электронных программных продуктов и заданным условиям соответствуют	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Регистры налогового учета сформированы на основании первичных документов, содержат обязательные реквизиты и соответствуют требованиям гл.25 НК РФ и рекомендациям ФНС России	Выполнение практического задания Работа с документацией
ПК.5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Налоговая база для расчета налогов и сборов определена в соответствии с требованиями НК РФ	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Определение налоговой базы для расчета налогов и сборов соответствует заданным параметрам	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Расчетное значение налоговой базы соответствует эталону	Выполнение практического задания Работа с документацией
ПК.5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Использование налоговых льгот соответствуют условиям их применения установленными законодательством РФ	Выполнение практического задания Работа с документацией
	Применение налоговых льгот документально обосновано	Выполнение практического задания Работа с документацией
ПК.5.5 Проводить налоговое планирование деятельности	Определение налоговой нагрузки соответствует методике ИФНС	Выполнение практического задания Работа с документацией

организации.	Варианты налогового планирования соответствуют принципам осмотрительности, являются законными методами для исчисления и уплаты налогов	Выполнение практического задания Работа с документацией
--------------	--	--

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у студентов не только формирование профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций.

Код и наименование общих компетенций	Критерии оценки	Методы оценки
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	<ul style="list-style-type: none"> - обоснованность выбора и применение специальных методов и способов решения профессиональных задач в области составления и использования бухгалтерской и налоговой отчетности; - демонстрация эффективности и качества выполнения профессиональных задач 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - нахождение и использование информации для эффективного выполнения профессиональных задач, и развития собственной профессиональной деятельности; - использование при решении профессиональных задач различных источников информации, включая электронные 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	<ul style="list-style-type: none"> - проведение объективного анализа качества результатов собственной деятельности и принятия решений по ее совершенствованию; - организация собственного профессионального развития и самообразования в целях эффективной профессиональной и личностной самореализации при решении сложных и нестандартных проблем в области профессиональной деятельности 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	<ul style="list-style-type: none"> - использование рациональных приемов по организации деятельности группы (команды) для эффективного выполнения коллективного проекта; - эффективное взаимодействие обучающихся и преподавателей в ходе обучения 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	<ul style="list-style-type: none"> - демонстрация способности грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке; - демонстрация навыков правил оформления документов и построения устных сообщений в зависимости от целевой аудитории и с учетом 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося

	особенностей и различий социального и культурного контекста	
ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей	<ul style="list-style-type: none"> - осознание конституционных прав и обязанностей, соблюдение закона и правопорядка; - аргументированное представление и отстаивание своего мнения с соблюдением этических норм и общечеловеческих ценностей; - демонстрация патриотизма, уважения к своему народу и государственным символам (гребу, флагу, гимну) 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	<ul style="list-style-type: none"> - соблюдение норм экологической чистоты и безопасности; - осуществление деятельности по сбережению ресурсов и сохранению окружающей среды; - прогнозирование возникновения опасных ситуаций по характерным признакам их проявления, а также на основе анализа специальной информации, получаемой из различных источников 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	<ul style="list-style-type: none"> - использование физкультурно-оздоровительную деятельности для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей; - применение рациональных приемов двигательных функций в профессиональной деятельности; - соблюдение норм здорового образа жизни, осознанное выполнение правил безопасности жизнедеятельности; - использование средств профилактики перенапряжения 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - демонстрация навыков работы в бухгалтерских и нормативно - справочных программах; - проведение анализа полученной информации, с выделением в ней главных аспектов, структурирование и презентация 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	<ul style="list-style-type: none"> - изучение нормативно-правовой документации в области бухгалтерского и налогового учета на государственном языке; - применение необходимого лексического и грамматического минимума для чтения и перевода иностранных текстов профессиональной направленности 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в	<ul style="list-style-type: none"> - владение механизмом планирования, организации, анализа, рефлексии, самооценки успешности собственной деятельности и коррекции результатов в области образовательной деятельности; 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося

профессиональной сфере	- самостоятельная организация собственных приемов обучения в рамках профессиональной деятельности	
------------------------	---	--